



pełniący funkcję  
**PREZYDENTA MIASTA CZĘSTOCHOWY**  
Piotr Kurpios

Częstochowa, dnia 9 sierpnia 2010r.

BK.0914 - 3/10

**Szanowna Pani  
Alina Kościelna  
Dyrektor  
Gimnazjum nr 14  
w Częstochowie**

### ***Wystąpienie pokontrolne***

W wyniku kontroli przeprowadzonej w kierowanej przez Panią Dyrektor Szkole, obejmującej wybrane zagadnienia dotyczące działalności w okresie od 01.01.2009 r. do 30.07.2010 r., ustalono że:

1. Kontrolowane wydatki były objęte procedurą kontroli zgodną z obowiązującym w Szkole zarządzeniem w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz obowiązującą w Szkole procedurą kontroli.
2. Wydatki zostały wniesione do ksiąg w dacie ich dokonania.
3. Nie stwierdzono w badanej próbie wydatków niecelowych.
4. Kontrolowane wydatki w ramach realizacji projektu POKL:
  - były zgodne z zaakceptowanym wnioskiem stanowiącym załącznik do umowy;
  - wydatki z tytułu rachunków za przeprowadzone zajęcia dydaktyczne były dodatkowo udokumentowane umowami zlecenie lub umowami o dzieło, kartami pracy, dziennikami zajęć,
  - segregatory z dokumentacją księgową, były oznakowane symbolami realizowanego programu,
  - drzwi wejściowe do Szkoły i pomieszczenia w których prowadzono zajęcia, oraz przedmioty zakupione w ramach programu, były oznakowane symbolami realizowanego programu.

Jednocześnie w trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- nie uwzględnieniu w obowiązującym w Szkole zarządzeniu wprowadzającym plan kont, prowadzonego konta pozabilansowego 980, co było niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn zm.)
- nieterminowym regulowaniu zobowiązań w 2009 r. i 2010 r. czym naruszono art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a następnie art 44. ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 24 września 2009 o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz. 1240 z późn. zm) mówiące, że wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
- przekraczaniu pogotowia kasowe którego wysokość określono w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów stanowiącej załącznik do Zarządzenie z 04.01.2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie i stosowania zasad rachunkowości.

**W związku z ustaleniami kontroli zalecam:**

1. Dostosować zapisy obowiązującego w jednostce uregulowania dotyczącego planu kont, do przepisów wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) oraz stosowanej praktyki.
2. Przestrzegać terminowego regulowania zobowiązań do czego zobowiązują przepisy ustawy z dnia z dnia 24 września 2009 roku o finansach publicznych.
3. Przestrzegać wewnętrznych uregulowań dotyczących wysokości pogotowia kasowego.

Przekazując powyższe proszę o wyeliminowanie uchybień i podjęcie działań mających na celu niedopuszczenie do powstawania ich w przyszłości.

*Sprawozdania z wykonania zaleceń pokontrolnych oczekuję w terminie 30 dni od daty ich otrzymania.*

Zastępca  
Prezydenta Miasta Częstochowy  
  
Ryszard Majer